



**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*,
AUDIT DELAY DAN *AUDIT FEE* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2016)**

Diajukan Oleh :
KHOIRUL HUDA
NIM. 2012-12-071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

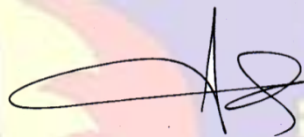
**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *AUDIT DELAY* DAN
AUDIT FEE TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2013-2016)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

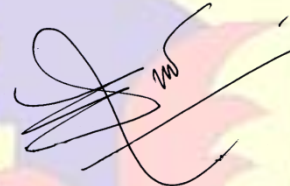
Kudus,.....

Mengetahui
Ketua Program Studi

Pembimbing I




Sri Mulyani, SE.I., M.Si
NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Michamad Edris, Drs., MM
NIDN. 0618066201



Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si
NIDN. 0607048403

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *AUDIT DELAY*
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 2013-2016)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

KHOIRUL HUDA

NIM. 2012-12-071

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, 30 Agustus 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.si,Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II



Aprilia Whetyningtyas, S.E,M.Si
NIDN. 0607048403

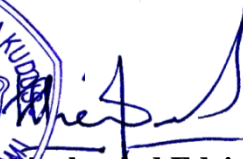
Penguji III



Dennyca HN SE,M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Wochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2016)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2018

Penyusun

Khoirul Huda

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

(تَعَلَّمُوا مِنَ الْعِلْمِ مَا شِئْتُمْ فَأَلَّهِ لَا تُؤْتِ جَزَاءَ بِجَمْعِ الْعِلْمِ حَتَّى تَعْمَلُوا) (رَوَاهُ أَبُو الْحَسَنِ)

Artinya: “Belajarliah kalian semua atas ilmu yang kalian inginkan, maka demi Allah tidak akan diberikan pahala kalian sebab mengumpulkan ilmu sehingga kamu mengamalkannya”. (HR. Abu Hasan).

Barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Dia akan mengadakan baginya jalan keluar, dan memberinya rezeki dari arah yang tiada disangkanya. (QS. Ath-Thalaq: 2-3)

Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, Kakak, dan Adikku
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2016)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
3. Ibu, Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
6. Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman Akuntansi SI, Organisasi Mapala Arga Dahana dan Almamaterku.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 2018

Penulis,

Khoirul Huda

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit *going concern*, *audit delay* dan *audit fee* terhadap *auditor switching* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dalam 4 tahun pengamatan dengan total sampel yaitu 84. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit *going concern* dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa Reputasi KAP tidak terbukti memperkuat pengaruh opini audit *going concern* terhadap *auditor switching* dan Reputasi KAP tidak terbukti memperlemah pengaruh *audit delay* dan *audit fee* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: opini audit *going concern*, *audit delay*, *audit fee*, *auditor switching*, dan reputasi KAP



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of going concern audit opinion, audit delay and audit fee toward the switching auditor with the reputation of KAP as a moderating variable. The research population used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. The method used is purposive sampling, in 4 years of observation with total sample that is 84. The method of analysis used in this research is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that going concern and audit fee has a positive effect on the switching auditor and the audit delay does not affect the switching auditor. The results of the interaction test show the result that the KAP Reputation not proven to strengthen the effect of going concern audit opinion toward the switching auditor and the KAP Reputation is not proven to weaken the audit delay and audit fee effect on the switching auditor.

Keywords: *going concern audit opinion, audit delay, audit fee, switching auditor, and reputation of KAP*

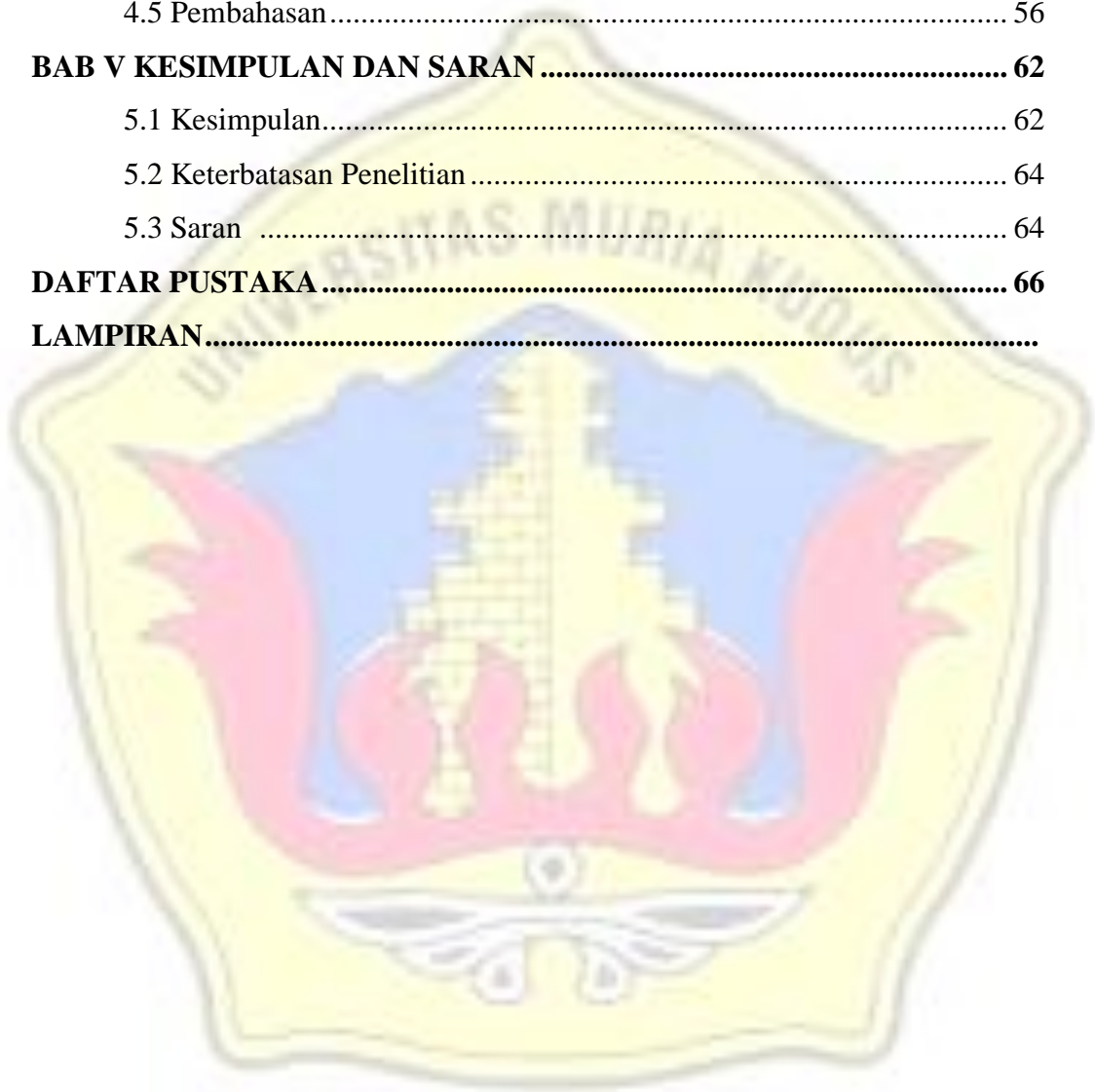


DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	12
2.1.3 <i>Opini Audit Going Concern</i>	13
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.5 <i>Audit Fee</i>	16
2.1.6 Reputasi Kantor Akuntan Publik	17
2.2 Penelitian Terdahlu	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Hipotesis.....	25

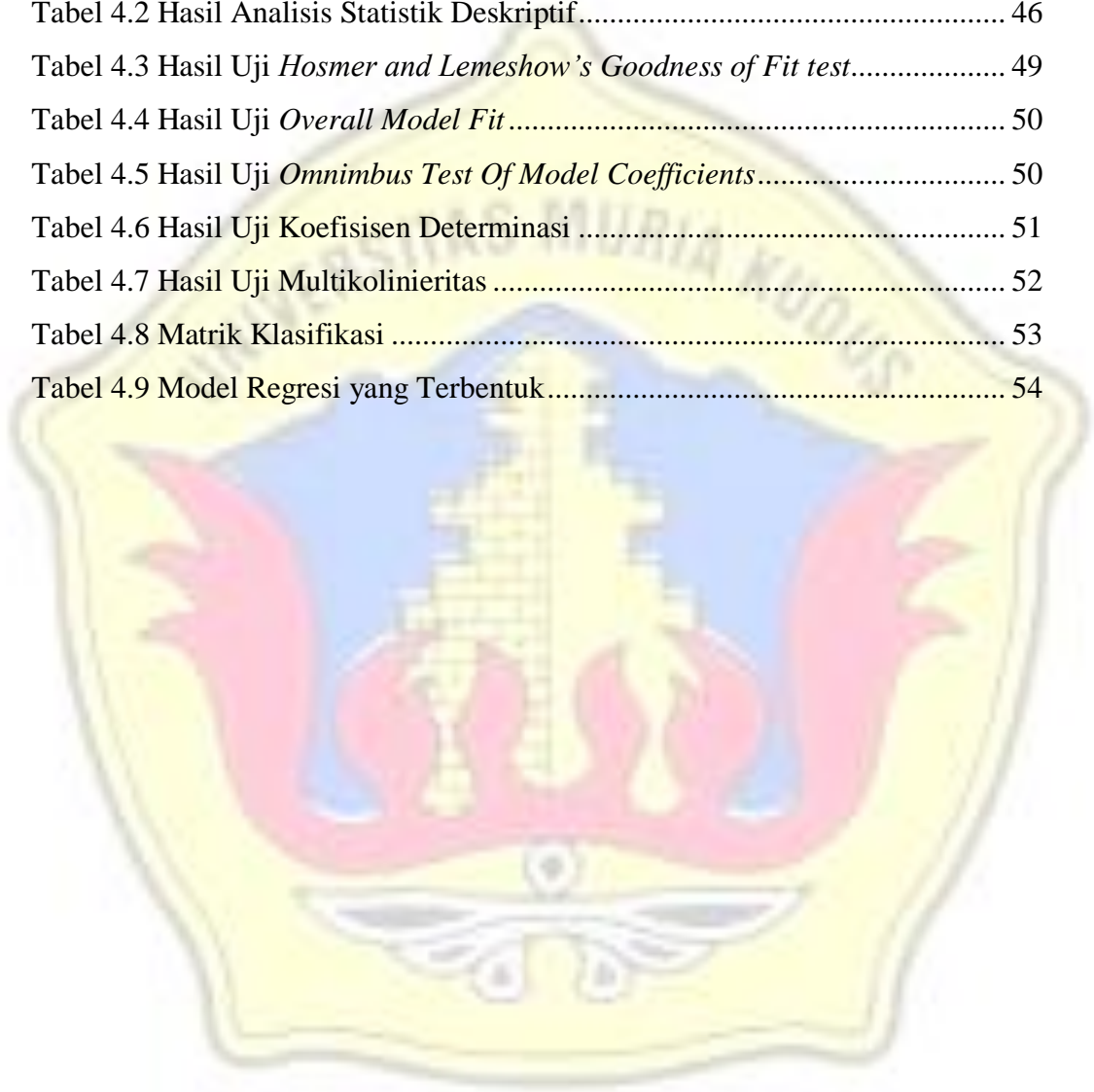
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Variabel Penelitian	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.3.1 Variabel Independen	34
3.3.2 Variabel Dependen	35
3.3.3 Variabel Moderasi	35
3.4 Jenis dan Sumber Data	36
3.5 Populasi dan Sampel	36
3.6 Pengumpulan Data	37
3.7 Metode Analisis Data	38
3.7.1 Analisis Statistik deskriptif	38
3.7.2 Pengujian Hipotesis Penelitian	38
3.7.2.1 Menilai Keseluruhan Model	39
3.7.2.2 Menilai kelayakan model	40
3.7.2.3 Koefisien Determinasi	41
3.7.2.4 Uji Multikolinieritas	41
3.7.2.5 Matrik Klasifikasi	42
3.7.2.6 Model Regresi yang Terbentuk	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	44
4.2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik	45
4.3 Deskripsi Data Penelitian	46
4.3.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
4.3.2 <i>Audit Delay</i>	46
4.3.3 <i>Audit Fee</i>	47
4.3.4 Reputasi KAP	47
4.3.5 <i>Auditor Switching</i>	48
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	48
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	48

4.4.2 Menilai Keseluruhan Model	49
4.4.3 Koefisien Determinasi	51
4.4.4 Uji Multikolinieritas	52
4.4.5 Matrik Klasifikasi.....	52
4.4.6 Model Regresi Terbentuk	53
4.5 Pembahasan.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penelitian	64
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan <i>Auditor Switching</i>	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit test</i>	49
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	50
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.8 Matrik Klasifikasi	53
Tabel 4.9 Model Regresi yang Terbentuk	54



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Model Penelitian	25
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel

Lampiran 2 Output SPSS

